

关于《中国会计学会第七届理事会科研规划》的说明

葛家澍

《中国会计学会第七届理事会科研规划（草案）》按照中长期规划的思路，从 2006 年初开始起草。与往届科研规划相比，本规划在内容、体例上有很大变化。过去的规划重点在研究的内容上，本规划在确定重点研究方向的同时，注重工作的思路和机制建设。其主要特点是：明确了会计科研的总体目标和主要任务，确定了会计科研工作重点，构建了科研评价和激励机制，指明了科研成果创新和转化的具体组织措施和落实方法，致力于从战略的高度来指导会计科研活动的开展。

本规划经第六届理事会常务理事会讨论，之后作了进一步修改，现提交大会审议。我受第六届理事会常务理事会委托，就规划的几个主要问题做些说明。

一、关于总体目标和主要任务

改革开放以来，我国经济持续稳定快速发展，取得了举世瞩目的成就，已经成为全球经济最为活跃、最具发展潜力的地区之一。我国经济在全球经济地位的不断提升，为大力繁荣和发展我国会计理论研究奠定了坚实的基础。我国社会主义市场经济建立和完善过程中特有的转型经济背景，为会计理论研究者提供了异彩纷呈的经济现象和弥足珍贵的研究例证，为培育世界水平的会计学者和形成广博的会计理论提供了丰沃的土壤，会计理论研究迎来了繁荣发展的大好时机。中国会计学会第七届理事会工作期间，是开创我国会计理论研究繁荣发展新局面的关键时期，要抓住机遇，迎接挑战，周密规划，为今后会计理论研究和改革事业的发展打下坚实基础。

中国会计学会在第二届理事会上提出并长期坚持的目标是：在本世纪末（即 20 世纪）创立有中国特色的会计理论和方法体系。经过 20 多年的努力，目前我们已经较好地实现了这一目标。根据新形势对会计理论研究工作提出的新要求，本规划对总体目标进行了重新定位，提出未来我国会计理论研究的总体目标是，“建立和完善适应社会主义市场经济发展需要的、具有国际影响力的会计理论与方法体系。”

所谓“具有国际影响力”主要是强调适应经济全球化和我国经济日益国际化这一新形势的需要，建立体现中国文化底蕴、彰显中国软实力的会计理论方法体系。本规划不再提“中国特色”，主要是因为，关于什么是“特色”会计理论界一直存在很大争议，比如中国特有是否都是应坚持的特色，过去计划经济下造成的“不同”是不是“特色”等。

本规划中还提出了会计理论研究的主要任务：即“紧紧围绕总体目标，结合我国会计改革与发展的实际，团结广大会计工作者，开展创新研究，实现重点突破，引领学科未来，支撑改革实践，努力形成符合我国实际、具有重大理论创新和实务应用价值的科研成果。”

所谓开展创新研究，就是适应建立创新型国家的要求，加强具有自主创新发现和观点的原始创新、各种理论有机融合的集成创新和在消化吸收国际主流会计理论研究成果的基础上进行的再创新。没有创新和再创新就没有中国魅力和影响力，创新是开创会计理论繁荣发展期的动力，是使中国会计融入世界并具有

国际影响力的基础。开展创新研究是贯穿规划纲要的核心。

实现重点突破,就是要围绕会计改革与发展目标,选择具有一定基础和优势、关系会计改革和发展大计的关键问题,集中力量,重点突破。选准突破口和主攻方向,实现重点突破是建立完善我国会计理论与方法体系的有效途径。

引领学科未来,就是要着眼长远,大力开展前瞻性的基础研究,开辟新的研究领域,引导会计教学和科研的发展方向,这是会计理论研究工作的历史使命。

支撑改革实践,就是强调会计理论研究要服务于会计改革与发展事业,要紧密结合我国的会计改革和发展的实践,鼓励研究实践中迫切需要解决的问题,同时要大力促进会计研究成果的有效运用,这是会计理论研究的根本任务。

我想举两个例子来说明目前在国际范围内讨论的重要问题。

第一,关于概念框架。目前我国的新会计准则与国际财务报告准则(含IASB承认的国际会计准则)是趋同的。然而要看到:趋同既是互动的,又是发展的。例如,IASB的概念框架就在发展之中,IASB正在同美国FASB制定高质量的、单一的、协调的、内在一致的联合趋同概念框架。IASB的概念框架包括以下几个方面:目标与信息质量特征;要素、确认与计量属性;初始和后续计量;报告主体;表述与披露(包括财务报告的边界);在GAAP中的框架目标与地位;应用于非盈利部门;整体框架。

现在,IASB与FASB两个理事会的工作人员在目标与信息质量特征方面已达成初步的一致意见:

(1)趋同框架提出的目标是指财务报告的目标,而不是财务报表的目标。而且明确这一目标仍是通用的目标。其使用者为现在的和潜在的投资人、债权人和其他人士,旨在有助于使用者作出投资、信贷和类似资源分配的决策。(2)为达到上述目标,必须向使用者提供有助于他们预测一个主体现金流入与流出的金额、时间安排和不确定性。这一信息,主要是评估主体产生净现金流入的能力。(3)为了有助于评估主体的现金流,还必须提供一个主体的经济资源(主体的资产)和它的要求权,以及影响主体的资源和义务变动的交易、事项与情况。(4)趋同概念框架认为,使用者要求有用的信息,目的在帮助其进行相关的经济决策。所以,决策有用观是唯一的。至于评估受托责任,可包括在决策有用观之内,例如,在评估受托责任之后,同样要进行奖励、惩罚和人事调动以及人事任免等决策。(5)趋同概念框架的信息质量特征除保留相关性、可比性(含一致性)、可理解性外,另用如实反映取代了传统的可靠性。如实反映意味着会计应当以反映现实世界的经济现象为目的,它必须包括可稽核性、中立性和完整性三个组成质量。此外,重要性和效益与成本原则被视为信息质量特征的约束条件。(6)趋同概念框架不准备把高质量、可信性、透明度等列入会计信息质量特征。因为它们比较难以给出精确的定义,又如透明度就可能已经包括在上述若干特征之中。

第二,关于公允价值。公允价值被积极又慎重的在我国新会计准则中加以运用,成为新会计准则的一大亮点。同时,它又是在国际会计中研究计量属性的一大热点。2006年9月,美国FASB首先发表FAS157,建立单一的、内在一致的公允价值计量的框架。接着,2007年2月又发表金融资产与金融负债公允价值计量的选择权,即FAS159,进一步扩大了公允价值的使用。这两个准则,特别是157号财务会计准则,所提出的公允价值定义,所使用的相关概念、计量的特征,如以市场为基础,以假想交易为对象,必须实行三级估计等问题,表明FASB在公允价值计量方面走在世界的最前列。它已促使IASB在今年4月通过讨论稿举行公开评论:IASB如何或应否以美国FAS157为基础并吸收其优点,也建立单一的公允价值计量的财务报告准则。IASB有关公允价值的论述,目前是分散在IAS32、IAS39、IAS40等若干准则中。IASB已经表明,IASB即使也发表一个单一的、内在一致的公允价值计量的国际财务报告准则,也

不可能与 FASB 的 FAS157 完全一致。

通过这两个事例表明：中国会计学会第七届理事会的科研规划应当是一个既立足中国、又放眼世界，具有前瞻性的规划。

二、关于会计科研工作重点

根据前述工作思路，本规划紧紧围绕会计理论服务会计改革和发展实践这一中心任务，着重提出未来五年我国会计科研工作的重点。

第一，关于确定会计科研重点的思路。本规划在对当前我国会计理论研究的主要内容进行梳理的基础上，首先分析确认我国会计理论研究的关键问题，然后提出应重点研究的主攻方向，指明应长期坚持的重点研究内容。下一步学会将根据这些重点方向，编制《课题指南》，确定重点研究项目，组织开展重点会计科研课题的研究。

第二，关于重点研究的基础问题。本规划把会计信息决策有用性相关问题的研究作为重点研究的基础问题，放在优先研究的位置。这是为适应经济发展对高质量会计信息需求的需要。

第三，关于近期研究重点和主攻方向。本规划将会计与审计准则体系的实施与完善作为科研工作的重中之重。其中，包括两个方面的研究重点，一是会计、审计准则本身贯彻实施中相关问题的研究；二是作为准则实施制度基础的内部控制标准的制定和实施等问题的研究。

新的会计与审计准则的实施，提出许多新的会计理念，亟需进行理论总结；内控标准建设中，也有许多重大问题需要理论工作者进行研究和指导。我们也希望通过这些相关问题的研究，推动理论与实务的结合，带动理论研究和实务研究的整体发展，实现理论研究、政策制订和会计实践之间的良性互动。

第四，关于应长期坚持的研究重点。财务管理与管理会计理论和实务研究、政府和民间非营利组织会计理论与实务研究、会计教育与人才培养问题研究以及会计基础理论和前瞻性等问题研究，都是我国会计理论与实务中非常重要的研究项目。这些问题在以前的研究中都有所涉及，而且有的已经取得较好的成果，但鉴于相关问题的重要性、复杂性以及研究的难度较大等，本规划将这些基本问题作为重点科研方向提出来，以便继续进行长期、深入地研究。

三、关于机制建设和规划的组织实施

中国会计学会作为全国性会计学术研究的社会团体，对引领我国会计理论研究发展方向，提倡理论联系实际的优良学风，开展创新性研究等负有重要的责任。针对目前我国会计学术研究中存在的学术创新不够、研究动力不足、学术评价机制薄弱、理论脱离实际等问题，本规划第三、四部分着重就建立科学的科研评价和激励机制，以及实现这一科研规划的组织和实施提出具体措施。

关于科研评价和激励机制，提出要建立合理的科研成果评价机制，以最大限度地激发广大会计工作者的创新活力，引领会计学术自主创新研究行为；建立科学的科研成果奖励机制，充分利用精神奖励和物质奖励等形式，全面调动会计科研人员的积极性和主动性，鼓励科研人员多出成果，出优秀成果。

关于组织措施和实施办法，提出要建立以企业、学校为主体，企业会计实务和会计教育实务为导向的、产学研相结合的科研创新体系；整合科研资源为会计实务和教学创新服务；利用学会的智力优势，提供科研中介服务，为理论和实务构筑沟通与交流的平台等。

这些具体措施的提出，实际是着眼于改进会计学会的科研活动组织和工作方法。落实这些措施还有很多具体操作上的问题，难度会很大，还需要得到各级财政部门和各地方、各行业学会和广大会员的支持和配合。希望大家群策群力，扎实工作，为实现规划提出的总体目标而共同努力！